АКТ № 1

проведения внутреннего муниципального финансового контроля плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Центральная сельская библиотека» Кавказского сельского поселения Кавказского района с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

|  |  |
| --- | --- |
| 28 апреля 2018 года | ст. Кавказская |

Мною, специалистом 1 категории администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района, Рябининой О.В., согласно распоряжения администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района от 23 декабря 2016 года № 81-р «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района», на основании плана проведения внутреннего муниципального финансового контроля администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района на 2018 год от 19 декабря 2017 года в присутствии начальника муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия культуры» Кавказского сельского поселения Кавказского района произведена проверка плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Центральная сельская библиотека» Кавказского сельского поселения Кавказского района.

Период проведения проверки : с 02.04.2018 года по 27.04.2018 года

Проверяемый период: с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года

Тема проверки: « проверка плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Центральная сельская библиотека» Кавказского сельского поселения Кавказского района»

Проверкой установлено :

Сведения о проверяемой организации:

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Центральная сельская библиотека» Кавказского сельского поселения Кавказского района (сокращенное наименование: МБУК «ЦСБ» Кавказского сельского поселения), является подведомственным муниципальным бюджетным учреждением администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района.

Юридический адрес:

352140 Краснодарский край, Кавказский район, ст.Кавказская, ул.Ленина, 158.

ИНН2332017749 КПП233201001 ОГРН1082332000090.

Дешевых Наталья Анатольевна назначена директором МБУК «ЦСБ» Кавказского сельского поселения распоряжением администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района от 21.01.2008 года №11-рк и наделена правом первой подписи на финансовых и расчетных документах.

Финансовое обеспечение деятельности МБУК «ЦСБ» Кавказского сельского поселения осуществляется за счет средств бюджета Кавказского сельского поселения Кавказского района на основании бюджетной сметы и плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Центральная сельская библиотека» Кавказского сельского поселения Кавказского района.

Постановлением администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района от 07.12.2016 года №572 определен Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений Кавказского сельского поселения Кавказского района в соответствии с которым утвержден План финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Центральная сельская библиотека» Кавказского сельского поселения Кавказского района на 2017 год постановление администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района от 13 декабря 2016 года №583.

На 2017 год заключены соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, о предоставлении субсидии на обеспечение поэтапного повышения уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений до средней заработной платы по Краснодарскому краю, о предоставлении в 2017 году субсидии на поэтапное повышение уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений Краснодарского края в целях выполнения указов Президента Российской Федерации, о предоставлении субсидии на выплату компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопление и освещения работникам муниципальных учреждений, проживающим и работающим в сельской местности между администрацией Кавказского сельского поселения Кавказского района и МБУК «ЦСБ» Кавказского сельского поселения. В приложениях к соглашению оформлен график перечисления субсидии. Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания перечислялись в соответствии с графиком.

Отчеты об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал и годовой за 2017 год сданы своевременно.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов по МБУК «ЦСБ» Кавказского сельского поселения является:

- имущество, закрепленное на праве оперативного управления;

- бюджетные поступления в виде субсидий на выполнение муниципального задания;

- средства от оказания платных услуг (выполнения работ) на платной основе и от приносящей доход деятельности.

В табличной части ПФХД указаны показатели финансового состояния учреждения (данные о нефинасовых и финансовых активах, обязательствах на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления ПФХД) в следующем разрезе:

Нефинансовые активы, всего: из них: общая балансовая стоимость недвижимого имущества, в том числе, закрепленного собственником имущества за муниципальным учреждением на праве оперативного управления; стоимость имущества, приобретенного муниципальным учреждением за счет выделенных собственником имущества учреждения средств; стоимость имущества, приобретенного муниципальным учреждением за счет доходов, полученных от платной и иной приносящей доход деятельности; остаточная стоимость недвижимого имущества.

Финансовые активы, всего: из них: денежные средства учреждения, всего; иные финансовые инструменты; дебиторская задолженность, всего:.

Обязательства, всего: из них: долговые обязательства; кредиторская задолженность, всего.

Плановые показатели ПФХД по поступлениям и выплатам учреждения формируются в разрезе:

- поступления, всего в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания;

- целевые субсидии;

- поступления от иной приносящей доход деятельности, всего: в том числе доходы от оказания платных услуг учреждением;

**Выплаты (субсидии на выполнение муниципального задания) всего:** в том числе: оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, оплата работ и услуг, услуги связи, коммунальные услуги, работы и услуги по содержанию имущества, прочие работы и услуги, прочие расходы, поступление нефинансовых активов, увеличение стоимости основных средств и материальных запасов.

**Выплаты (целевые субсидии), всего:** в том числе: оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, на выплату компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопление и освещения работникам муниципальных учреждений, проживающим и работающим в сельской местности.

**Выплаты (поступления от иной приносящей доход деятельности), всего**: в том числе: оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, оплата работ и услуг, услуги связи, коммунальные услуги, работы и услуги по содержанию имущества, прочие работы и услуги, прочие расходы, поступление нефинансовых активов, увеличение стоимости основных средств и материальных запасов.

ПФХД МБУК «ЦСБ» Кавказского сельского поселения от 13.12.2016 года (в редакции от 29.12.2017 года) утвержден в разрезе показателей:

по поступлениям на общую сумму 5 282 417,00 рублей, в том числе:

- субсидии на выполнения муниципального задания — 4 200 701,00 руб.

- субсидии на иные цели — 681 716,00 руб.

- собственные доходы учреждения — 400 000,00 руб.

При проверке обоснованности расчетов сметных назначений связанных с оказанием учреждением муниципальных услуг, установлено:

КОСГУ 211 «Заработная плата»

Источник финансирования оплаты труда — субсидия на финансовое обеспечения выполнения муниципального задания. Оплата труда работников складывается из учета общего их труда. А именно:

- должностные оклады;

- компенсационная выплата за работу в сельской местности;

- надбавка за выслугу лет;

- надбавка за качество выполнения работ;

- повышающий коэффициент к окладу;

- выплаты стимулирующего характера.

Согласно штатному расписанию, утвержденному приказом МБУК «ЦСБ» Кавказского сельского поселения от 31.01.2017г. №4-п, месячный фонд оплаты труда утвержден в сумме 126021,10 руб. от 31.01.2017 года №5-п, месячный фонд оплаты труда утвержден в сумме 3750,00 руб., от 30.06.2017г. №31-п, месячный фонд оплаты труда утвержден в сумме 127521,10 руб., от 15.11.2017г. №44-п, месячный фонд оплаты труда утвержден в сумме 147287,80 руб.. Всего на 2017 год ФОТ составляет 2 666 657,55 рублей. Утверждено по ПФХД 2 666 657,55 рублей.

КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»

Итого по статье 59 760,35 рублей. Утверждено по ПФХД 59 760,35 рублей.

При проверке обоснованности расчетов сметных назначений по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, установлено:

КОСГУ 212 «Прочие выплаты»

Выплаты по командировочным расходам 7500,00 рублей.

Итого по статье 7500,00 рублей. Утверждено по ПФХД 7500,00 рублей.

КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда»

Итого по статье 3328,97 рублей. Утверждено по ПФХД 3328,97 рублей.

КОСГУ 221 «Услуги связи»

Итого по статье 41000,00 рублей. Утверждено по ПФХД 41000,00 рублей.

КОСГУ 223 «Коммунальные услуги»

Итого по статье 242 500,00 рублей. Утверждено по ПФХД 242 500,00 рублей.

КОСГУ 225 «Работы и услуги по содержанию имущества»

Итого по статье 72 598,18 рублей. Утверждено по ПФХД 72 598,18 рублей.

КОСГУ 226 «Прочие работы и услуги»

Итого по статье 14410,00 рублей. Утверждено по ПФХД 14410,00 рублей.

КОСГУ 290 «Прочие расходы»

Итого по статье 6000,00 рублей. Утверждено по ПФХД 6000,00 рублей.

КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»

Итого по статье 12000,00 рублей. Утверждено по ПФХД 12000,00 рублей.

Установлено что расчеты сметных назначений обоснованы в полном объеме, расхождений в расчетах (обоснованиях) и ПФХД не установлены.

**Результат проверки**

В ходе проведенной проверки плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Центральная сельская библиотека» Кавказского сельского поселения Кавказского района с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года установлено следующее:

при определении правильности ведения расчетов и расходования средств при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ЦСБ» Кавказского сельского поселения, нарушений не установлено.

Расчеты (обоснования) к планам финансово-хозяйственной деятельности предоставляются постоянно по мере поступления документов на внесение изменений.

Расчеты (обоснование) к планам финансово-хозяйственной деятельности обоснованы и сформированы с учетом нормативных затрат, определенных в соответствии с утвержденным порядком определения расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и содержание их имущества.

При предоставлении МБУК «ЦСБ» Кавказского сельского поселения субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели, МКУ «ЦБК» Кавказского сельского поселения составляет и предоставляет «Отчет об исполнении учреждением его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737).

Формы ПФХД составлены в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений Кавказского сельского поселения Кавказского района, утвержденным постановлением администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района от 07.12.2016 года №572.

Специалист 1 категории администрации

Кавказского сельского поселения

Кавказского района О.В.Рябинина

Акт получен: «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018 г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Подпись ФИО